

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X200411061

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

《萨班斯法案》对中国在美上市公司内部控制建设的影响  
——基于 AB 公司的案例分析

Effect of SOX Act on Internal Control Construction of Chinese  
Companies Listed in USA—Case Analysis based on AB Co.

陈峰青

指导教师姓名: 严 晖 讲师

专 业 名 称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交时间: 2007 年 5 月

论文答辩日期: 2007 年 6 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席\_\_\_\_\_

评 阅 人\_\_\_\_\_

2007 年 5 月

《萨班斯法案》对中国在美上市公司内部控制建设的影响——基于 AB 公司的案例分析

陈峰青

指导教师: 严晖 讲师

厦门大学

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。  
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在      年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 论文摘要

安然、银广夏等财务舞弊和会计造假案件使内部控制问题在国际、国内备受瞩目，健全有效的内部控制已成为上市公司和政府监管部门关注的重点。从 2006 年 7 月 15 日起，美国以外的海外上市公司开始执行《萨班斯——奥克斯利法案》（以下简称《萨班斯法案》或 SOX 法案）中最具争议的 404 条款，同日，中国企业内部控制标准委员会在北京成立，一场大规模的中国内部控制规范建设正式启动。

本文从内部控制理论的历史演进出发，结合内部控制强制性规范的发展分析 SOX 法案对美国上市公司内部控制的具体要求。在理论分析的基础上，以 AB 公司（一家在中、美两地上市的公司）内部控制建设过程为例，分析中国在美上市公司内部控制建设的合规过程，总结其内部控制合规对策。最后，本文通过中国在内美上市公司内部控制建设过程探讨了中国内部控制框架的构建问题。

全文共分四个部分。第一部分首先介绍了 SOX 法案出台前后内部控制概念的历史变迁，指出政府、资本市场、公司治理、机构学者等对内部控制理论的推动；第二部分通过中美两国内部控制框架的分析比较，指出中国在美上市公司内部控制建设在遵循 SOX 法案要求所面临的挑战；第三部分以 AB 公司为例，从该公司内部控制建设定位、特征，内部控制体系的建立、实施及评价说明其遵循 SOX 法案的内部控制建设过程；第四部分通过总结中国在内美上市公司内部控制建设情况，得出一些相关启示，结合最近颁布的《企业内部控制规范》（征求意见稿），对中国企业内部控制框架构建提出了建议。

**关键词：**萨班斯法案；内控建设

厦门大学博硕士论文摘要库



## ABSTRACT

Enron, Yinguangxia financial fraud and accounting fraudulence and other cases bring domestic and international attention on internal control. It is the focus of attention of the listed companies and governmental supervision departments to establish an effective and complete internal control system. Since July 15, 2006, overseas listed companies other than in USA have begun to implement Article 404 of the Sarbanes Oxley Act (hereinafter referred to as SOX Act) which is the most disputable article. Meanwhile, China Internal Control Standard Committee (CICSC) led by the Ministry of Finance was founded in Beijing on July 15 which indicates the start of a large scale of internal control standardization in China.

Based on the historical evolution of internal control theory in combination with the development of statutory standards on internal controls, this paper analyzes the specific regulations of SOX Act related to internal controls of companies listed in USA. Based on the theoretical analysis, the internal control construction of AB Co.(a company listed in China and USA) is taken as an example to analyze the compliance of USA listed companies' internal control construction with regulations and summarize the measures for regulation compliance regarding internal control. Finally, this paper has an address on the construction of internal control frame in China.

This paper includes four parts. Part I introduces the historical conceptual evolution of internal control before and after the issuing of SOX Act, demonstrating the promotion of internal control theory development by the governments, capital markets, company control and institutes and scholars; Part II points out the challenge of internal control, encountered by Chinese companies listed in USA, in connection with complying with SOX Act, based on the comparison between internal control frames of USA and China; Part III presents the internal control construction of AB Co. from the points of the company's positioning and characteristics of internal control construction, establishment and implementation of internal control system and evaluation of such system; Part IV concludes some related revelation based on the summarization of internal control construction of Chinese companies listed in USA

and presents some individual suggestion of on the construction frames of internal control in China, in combination with recently issued Standard for Internal Control of Enterprises (draft for comments).

**Keywords: SOX Act; Internal Control Construction**

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录	
前 言.....	1
第一章 内部控制理论的历史演进 .....	3
第一节 SOX 法案出台前内部控制理论的发展过程 .....	3
第二节 SOX 法案的主要内容及相关内控要求 .....	5
第三节 后 SOX 时代内部控制理论的最新进展 .....	8
第二章 中国在美上市公司内部控制建设面临的挑战 .....	11
第一节 中美两国内部控制框架分析与比较 .....	11
第二节 中国在美上市公司建立健全符合 SOX 法案内部控制要求的基本对策 .....	16
第三章 案例分析——AB 公司的内部控制建设 .....	21
第一节 AB 公司的内部控制定位及特征 .....	21
第二节 AB 公司内部控制建设过程概述 .....	27
第三节 AB 公司内部控制建设存在的问题及解决建议 .....	34
第四章 中国在美上市公司内部控制建设的启示 .....	40
第一节 控制环境是内部控制体系建设的基础和决定性因素 .....	40
第二节 美国“内部控制评价与报告”的相关借鉴 .....	42
第三节 从企业内部控制规范(征求意见稿)看中国内部控制框架的构建 .....	43
结束语.....	47
参考文献 .....	49
后 记.....	51

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

<b>Forewords</b> .....	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Historical Evolution of Internal Control Theory</b> .....	<b>3</b>
Section 1 Internal Control Theory Development before and after Issuing of SOX Act.....	3
Section 2 Major Contents of SOX Act and Related Regulations on Internal Control.....	5
Section 3 Last Development of Internal Control Theory in the Age after Issuance of SOX Act.....	8
<b>Chapter 2 Challenge of Internal Control Construction Encountered by Chinese Companies Listed in USA</b> .....	<b>11</b>
Section 1 Analysis and Comparison of Internal Control Frames in USA and China.....	11
Section 2 Basic Measures for Internal Control Construction of China required for compliance with SOX Act.....	16
<b>Chapter 3 Case Analysis—Internal Control Construction of AB Co.</b> .....	<b>21</b>
Section 1 Positioning and Major Characteristics of Internal Control Construction in AB Co.....	21
Section 2 Course of Internal Control Construction in AB Co.....	27
Section 3 Existing Problems in and Related Solutions for AB Co.'s Internal Control Construction.....	34
<b>Chapter 4. Revelation Related to Internal Control Construction of Companies Listed in USA</b> .....	<b>40</b>
Section 1 Control Environment as the Foundation and Governing Factor of Construction of Internal Control Systems.....	40
Section 2 Reference to US Internal Control Evaluations and Reports.....	42
Section 3 Construction of Internal Control Frame in China based on Standard for Internal Control of Enterprises (draft for comments).....	43
<b>Postscript</b> .....	<b>47</b>
<b>Reference</b> .....	<b>49</b>
<b>Acknowledgement</b> .....	<b>51</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## 前 言

### 一、本文的写作背景

自 1934 年美国《证券交易法》首先提出“内部会计控制”概念以来，公司的内部控制一直成为理论界和实务界共同关心的问题，内部控制的理论和实务发展先后经历内部牵制、内部控制制度、内部控制结构和内部控制整体框架四个阶段。COSO1992 发布的《内部控制——整体框架》（IC-IF）明确了内部控制与管理活动、管理过程的关系，2004 年颁发的《企业风险管理——整体框架》（ERM），将内部控制与风险管理融合在一起，使内部控制理论研究达到了一个新的高度。

针对安然、世界通信等会计造假案，美国国会通过《2002 年萨班斯——奥克斯尼法案》（SOX 法案），该法案进一步强化了对公司治理的要求，特别是其 302、404 条款更是对在美上市公司内部控制建设产生直接和深远的影响。SOX 法案生效后，国内外专家学者纷纷从不同角度对内部控制理论与实务进行了新一轮的研究，有关内部控制实施及企业业务流程重组的管理咨询机构也开发了相关 SOX 合规性工具和模版，所有在美上市的公司都为此支付了一定的合规成本，而在美上市的中国公司为达到 SOX 法案要求更是投入了大量的时间与成本。AB 公司作为一家在美国上市的中国能源化工公司，为达到 SOX 法案相关要求进行了有效的内部控制建设，其内部控制建设经验在中国在美上市公司中具有一定典型性，本文希望对该公司内控建设案例的研究能给中国本土上市公司内控建设提供些许借鉴。

### 二、本文的结构

本文第一部分首先介绍了 SOX 法案出台前后内部控制概念的历史变迁，指出在内部控制理论发展过程中社会各方力量的推动，同时结合 SOX 法案分析内部控制强制性规范的发展过程。

第二部分介绍了中美两个国家的内部控制框架，通过比较与分析，指出中国在美国上市公司内部控制建设在遵循 SOX 法案要求所面临的挑战。

第三部分以 AB 公司——一家在中、美两地上市的公司为例，从该公司内部

控制建设定位、特征，内部控制体系的建立、实施及评价说明其遵循 SOX 法案的内部控制建设过程，指出 AB 公司内控建设中存在的问题及解决办法。

第四部分通过总结中国在美上市公司内部控制建设情况，得出一些相关启示，结合最近颁布的《企业内部控制规范》（征求意见稿），对中国企业内部控制框架构建提出了建议。

### 三、本文的特点与不足

本文能围绕 SOX 法案展开对内部控制的理论发展和实务建设的分析。通过中美内部控制框架的分析比较，结合内部控制最新发展和中国的实际情况，对中国目前的内部控制框架构建提出自己的看法。

内部控制与公司治理的存在着紧密的联系，但由于篇幅限制，本文没能更多地从公司治理角度剖析 SOX 法案对内部控制建设的影响。另外，以 AB 公司为例也存在一定局限性，对中国在美小型上市公司遵循 SOX 法案的操作性方案没有论述，这些不足之处有待于未来的研究中进行进一步探讨。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库